



**REGULAMIN RADY NADZORCZEJ
AC SPÓŁKI AKCYJNEJ**

według stanu na dzień 25.05.2023 r.

**REGULAMIN RADY NADZORCZEJ
AC S.A.**

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

1. Niniejszy Regulamin określa organizację oraz zasady i tryb pracy Rady Nadzorczej sprawującej stały nadzór nad działalnością spółki AC S.A. z siedzibą w Białymstoku we wszystkich dziedzinach jej działalności.
2. W niniejszym Regulaminie wymienione poniżej terminy pisane wielką literą mają następujące znaczenie:
 - (a) „**Członek Niezależny**” oznacza członka Rady Nadzorczej spełniającego kryteria niezależności określone w Statucie,
 - (b) „**KSH**” oznacza ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych,
 - (c) „**Spółka**” oznacza spółkę AC S.A. z siedzibą w Białymstoku,
 - (d) „**Statut**” oznacza statut Spółki,
 - (e) „**Regulamin**” oznacza niniejszy regulamin Rady Nadzorczej,
 - (f) „**Rada**” lub „**Rada Nadzorcza**” oznacza Radę Nadzorczą Spółki,
 - (g) „**Ustawa o Biegłych Rewidentach**” oznacza ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym lub akty prawne ją zastępujące,
 - (h) „**Walne Zgromadzenie**” oznacza Walne Zgromadzenie Spółki,
 - (i) „**Zarząd**” oznacza Zarząd Spółki,
 - (j) „**Zasady Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW**” oznacza zasady określone w załączniku do Uchwały Nr 13/1834/2021 Rady Nadzorczej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 29 marca 2021 roku oraz jakiegokolwiek ich zmiany lub zastępujące je zasady przyjęte przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

§ 2

Rada działa na podstawie KSH, Statutu Spółki, uchwał Walnego Zgromadzenia oraz niniejszego Regulaminu.

II. SKŁAD I SPOSÓB POWOŁANIA CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

§ 3

1. Rada Nadzorcza składa się z (5) pięciu do (7) siedmiu członków powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie na wspólną kadencję. Kadencja Rady Nadzorczej trwa trzy pełne lata obrotowe.
2. Członkami Rady nie mogą być członkowie Zarządu, prokurenci, likwidatorzy, kierownicy oddziałów Spółki lub jej zakładów, zatrudniony w Spółce główny księgowy, radca prawny lub adwokat, inni pracownicy podlegający bezpośrednio członkowi Zarządu albo likwidatorowi, a także członkowie zarządu lub likwidatorzy spółek zależnych Spółki.
3. Członek Rady Nadzorczej powinien posiadać należyłą wiedzę, wysokie kwalifikacje i doświadczenie oraz być w stanie poświęcić niezbędną ilość czasu na wykonywanie swoich obowiązków. Członek Rady powinien podejmować odpowiednie działania, aby Rada Nadzorcza otrzymywała informacje o istotnych sprawach dotyczących Spółki.
4. Członek Rady Nadzorczej powinien kierować się w swoim postępowaniu interesem Spółki oraz niezależnością opinii i sądów, a w szczególności:
 - (a) nie przyjmować korzyści, które mogłyby mieć wpływ na bezstronność i obiektywizm przy podejmowaniu przez niego decyzji lub rzutować negatywnie na ocenę niezależności jego opinii i sądów,

- (b) wyraźnie zgłaszać swój sprzeciw i zdanie odrębne do protokołu posiedzenia Rady w przypadku uznania, że decyzja Rady Nadzorczej stoi w sprzeczności z interesem Spółki.
5. Członek Rady Nadzorczej powinien przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności oraz dochować lojalności wobec Spółki. Członek Rady Nadzorczej nie może ujawniać tajemnic Spółki, także po wygaśnięciu mandatu.
 6. Walne Zgromadzenie ustala liczbę członków Rady danej kadencji. Rada Nadzorcza w głosowaniu jawnym wybiera spośród siebie Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej i odwołuje z tych funkcji.
 7. W skład Rady wchodzi Przewodniczący, Wiceprzewodniczący oraz pozostali członkowie.
 8. Pracami Rady Nadzorczej kieruje Przewodniczący, na którym spoczywa obowiązek należytego organizowania jej prac, a w szczególności zwoływania posiedzeń Rady Nadzorczej.

III. OBOWIĄZKI CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ

§ 4

1. Członek Rady informuje pozostałych członków Rady oraz Zarząd Spółki o spełnianiu przez niego kryteriów niezależności wskazanych w Statucie Spółki.
2. Rada Nadzorcza ocenia, czy istnieją związki lub okoliczności, które mogą wpływać na spełnienie przez danego członka Rady kryteriów niezależności. Ocena spełniania kryteriów niezależności przez członków Rady Nadzorczej przedstawiana jest przez Radę w sprawozdaniu z działalności Rady Nadzorczej.

§ 5

Członkowie Rady powinni uczestniczyć w obradach Walnego Zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie Walnego Zgromadzenia.

§ 6

1. Członek Rady Nadzorczej powinien unikać podejmowania aktywności zawodowej lub pozazawodowej, która mogłaby prowadzić do powstawania konfliktu interesów lub wpływać negatywnie na jego reputację jako członka organu Spółki.
2. Członek Rady Nadzorczej informuje Radę o zaistniałym konflikcie interesów lub możliwości jego powstania.
3. Członek Rady Nadzorczej nie bierze udziału w rozpatrywaniu sprawy, w której w stosunku do jego osoby może wystąpić konflikt interesów.

§ 7

Członek Rady Nadzorczej nie powinien rezygnować z pełnienia funkcji w sytuacji, gdy mogłoby to negatywnie wpłynąć na możliwość działania Rady, w tym podejmowania przez nią uchwał.

IV. UPRAWNIENIA RADY NADZORCZEJ

§ 8

1. Rada Nadzorcza realizuje swoje zadania:
 - (a) na posiedzeniach Rady,
 - (b) poprzez bieżące i doraźne czynności nadzorcze, w wykonywaniu których może:
 - (i) przeglądać zakresy obowiązków każdego działu Spółki,
 - (ii) żądać od Zarządu, prokurentów i innych osób informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień, zgodnie z odrębnymi przepisami,
 - (iii) dokonywać rewizji majątku Spółki,
 - (iv) dokonywać kontroli finansowej Spółki,

- (v) badać księgi i dokumenty,
 - (vi) zobowiązać Zarząd do zlecenia rzeczoznawcom opracowania dla użytku Rady ekspertyz i opinii, jeżeli dany problem wymaga specjalnej wiedzy, kwalifikacji, specjalistycznych czynności lub oceny niezależnego eksperta,
 - (vii) podjąć uchwałę w sprawie zbadania na koszt Spółki określonej sprawy dotyczącej działalności Spółki lub jej majątku przez wybranego doradcę, zgodnie z odrębnymi przepisami.
2. Poza innymi czynnościami wymienionymi w przepisach prawa Rada Nadzorcza powinna:
- 1) dokonać oceny sprawozdań: zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami i ze stanem faktycznym,
 - 2) dokonywać oceny wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty,
 - 3) raz w roku sporządzać i składać Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu pisemne sprawozdanie za ubiegły rok obrotowy (sprawozdanie rady nadzorczej) zawierające co najmniej:
 - a) wyniki ocen, o których mowa w pkt 1) i 2) powyżej,
 - b) ocenę sytuacji Spółki z uwzględnieniem oceny, w tym adekwatności i skuteczności stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewnienia zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami (compliance) oraz audytu wewnętrznego wraz z informacją na temat działań, jakie Rada podejmowała w celu dokonania tej oceny; ocena ta obejmuje wszystkie istotne mechanizmy kontrolne, w tym zwłaszcza dotyczące raportowania i działalności operacyjnej,
 - c) ocenę realizacji przez Zarząd obowiązków, o których mowa w art. 380¹ KSH,
 - d) ocenę sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień zażądanych w trybie określonym w art. 382 § 4,
 - e) informację o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie roku obrotowego w trybie określonym w art. 382¹ KSH,
 - f) informacje na temat składu Rady i jej komitetów ze wskazaniem którzy z członków spełniają kryteria niezależności określone w Ustawie o biegłych rewidentach, a także którzy spośród nich nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce, jak również informacje na temat składu rady nadzorczej w kontekście jej różnorodności,
 - g) podsumowanie działalności Rady i jej komitetów,
 - h) ocenę stosowania przez spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy i przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, wraz z informacją na temat działań, jakie Rada podejmowała w celu dokonania tej oceny,
 - i) ocenę zasadności wydatków ponoszonych przez nią i jej grupę na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp., 2) rozpatrywać i opiniować sprawy mające być przedmiotem uchwał Walnego Zgromadzenia.
3. Rada Nadzorcza monitoruje skuteczność systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcji audytu wewnętrznego w oparciu między innymi o sprawozdania okresowo dostarczane jej bezpośrednio przez osoby odpowiedzialne za te funkcje oraz Zarząd, jak również dokonuje rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji, zgodnie z ust. 2 pkt 3 lit. b). W przypadku, gdy w Spółce działa komitet audytu, monitoruje on skuteczność tych systemów i funkcji, jednakże nie zwalnia to Rady z dokonania rocznej oceny skuteczności ich funkcjonowania.

4. Zarząd jest obowiązany, bez dodatkowego wezwania, do udzielenia Radzie Nadzorczej informacji o:
 - 1) uchwałach Zarządu i ich przedmiocie;
 - 2) sytuacji Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw Spółki, w szczególności w obszarze operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym;
 - 3) postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, przy czym powinien wskazać na odstępstwa od wcześniej wyznaczonych kierunków, podając zarazem uzasadnienie odstępstw;
 - 4) transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową Spółki, w tym na jej rentowność lub płynność;
 - 5) zmianach uprzednio udzielonych Radzie Nadzorczej informacji, jeżeli zmiany te istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację Spółki.
5. Informacje, o których mowa w ust. 4 powinny być przekazywane w przypadkach, o których mowa w pkt 1) – 3) – na każdym posiedzeniu Rady Nadzorczej w formie ustnej lub elektronicznej, pkt 4) i 5) – niezwłocznie po wystąpieniu określonych zdarzeń lub okoliczności za pośrednictwem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość lub poczty elektronicznej.

V. POSIEDZENIA RADY NADZORCZEJ

§ 9

1. Posiedzenia Rady Nadzorczej są zwoływane w miarę potrzeb, jednak nie rzadziej niż raz w każdym kwartale roku obrotowego.
2. Posiedzenia Rady odbywają się w siedzibie Spółki lub w innym miejscu wskazanym w zaproszeniu na posiedzenie Rady.

§ 10

1. Posiedzenia Rady zwołuje i przewodniczy im Przewodniczący Rady Nadzorczej, a podczas jego nieobecności Wiceprzewodniczący.
2. Zarząd lub członek Rady Nadzorczej mogą żądać zwołania posiedzenia Rady Nadzorczej, podając proponowany porządek obrad. Przewodniczący Rady Nadzorczej zwołuje posiedzenie z porządkiem obrad zgodnym z żądaniem, które odbywa się nie później niż w terminie dwóch tygodni od dnia otrzymania żądania. Jeżeli Przewodniczący Rady Nadzorczej nie zwoła posiedzenia występujący z żądaniem może je zwołać samodzielnie.
3. Posiedzenia Rady Nadzorczej zwołuje się przez zaproszenia.
4. Zaproszenie na posiedzenie Rady Nadzorczej winno być wysłane/nadane, co najmniej na 7 dni przed terminem posiedzenia Rady listem poleconym, pocztą elektroniczną albo w inny sposób, za potwierdzeniem odbioru zawiadomienia. Z ważnych powodów termin ten może ulec skróceniu do 2 dni. Zaproszenie nie jest wymagane, jeżeli Rada na swoim posiedzeniu ustali termin następnego posiedzenia.
5. Rada może odbyć posiedzenie bez formalnego zwołania, jeżeli wszyscy członkowie wyrażą na to zgodę oraz nie zgłoszą sprzeciwu dotyczącego wniesienia poszczególnych spraw do porządku obrad.
6. Zaproszenie na posiedzenie Rady winno określać datę, godzinę i miejsce posiedzenia oraz proponowany porządek obrad posiedzenia, a także sposób wykorzystania środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość podczas posiedzenia.

§ 11

W posiedzeniach Rady mogą uczestniczyć członkowie Zarządu, pracownicy Spółki lub inne osoby, jeżeli zostały zaproszone przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

VI. GŁOSOWANIE

§ 12

1. Rada Nadzorcza podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jej członków, a wszyscy jej członkowie zostali zaproszeni, z zastrzeżeniem ust. 5 i 6.
2. Uchwały Rady Nadzorczej zapadają bezwzględną większością głosów. Przez bezwzględną większość głosów rozumie się więcej niż połowę głosów oddanych.
3. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Rady Nadzorczej.
4. Podczas posiedzenia Rada Nadzorcza może podejmować uchwały również w sprawach nieobjętych proponowanym porządkiem obrad, jeżeli żaden z członków Rady Nadzorczej biorących udział w posiedzeniu się temu nie sprzeciwi.
5. Członkowie Rady Nadzorczej mogą podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała jest ważna, gdy wszyscy członkowie Rady zostali powiadomieni o treści projektu uchwały. Podejmowanie uchwał w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość nie dotyczy wyborów Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, powołania członka Zarządu oraz odwołania i zawieszania w czynnościach tych osób.
6. Członkowie Rady Nadzorczej mogą brać udział w podejmowaniu uchwał Rady, oddając swój głos na piśmie za pośrednictwem innego członka Rady Nadzorczej. Oddanie głosu na piśmie nie może dotyczyć spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Rady Nadzorczej, a także wyborów Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, powołania członka Zarządu oraz odwołania i zawieszania w czynnościach tych osób.

§ 13

1. Z zastrzeżeniem postanowień ust. 2 poniżej, głosowanie jest jawne.
2. Tajne głosowanie zarządza się:
 - (a) na wniosek choćby jednego z głosujących, oraz
 - (b) w następujących sprawach:
 - (i) powoływania i odwoływania członków Zarządu,
 - (ii) zawieszania członków Zarządu z ważnych powodów w czynnościach,
 - (iii) w sprawach osobowych.

VII. PROTOKOŁY Z POSIEDZENIA RADY NADZORCZEJ

§ 14

1. Posiedzenia Rady są protokołowane. Protokół powinien zawierać:
 - (a) kolejny numer,
 - (b) datę i miejsce posiedzenia,
 - (c) imienną listę członków Rady Nadzorczej i innych osób obecnych na posiedzeniu,
 - (d) przyjęty porządek obrad,
 - (e) przebieg obrad, tj. treść podjętych uchwał wraz z ilością głosów oddanych za poszczególnymi uchwałami, treść odrębnych zdań lub zgłoszonych zastrzeżeń do uchwał lub postanowień głosowania.
2. Na posiedzeniach Rady podejmuje się postanowienia w formie:
 - (a) uchwał,
 - (b) wniosków i opinii na Walne Zgromadzenie,
 - (c) zaleceń pokontrolnych,

- (d) wniosków do Zarządu.
3. Uchwały Rady Nadzorczej oznacza się kolejnymi dla danego roku numerami. Uchwały są podpisywane przez wszystkich członków Rady biorących udział w posiedzeniu osobiście. Za osoby biorące udział w posiedzeniu Rady Nadzorczej przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, podpis składa Przewodniczący Rady Nadzorczej, stwierdzając oddanie głosu na „TAK” bądź na „NIE” bądź na „WSTRZYMAŁ SIĘ”.
 4. Plany, sprawozdania, wnioski i inne materiały będące przedmiotem obrad powinny być załączone do protokołu.
 5. Protokół sporządza Przewodniczący Rady Nadzorczej lub protokolant wyznaczony przez niego spośród członków Rady Nadzorczej lub spoza ich grona.
 6. Protokół może zostać zatwierdzony na kolejnym posiedzeniu Rady Nadzorczej przez wszystkich członków Rady Nadzorczej obecnych na posiedzeniu objętym protokołem. Protokół podpisuje Przewodniczący Rady Nadzorczej i protokolant, który go sporządził - w przypadku, gdy został wyznaczony zgodnie z ust. 5.
 7. Oryginały protokołów z posiedzenia Rady wraz z załącznikami przechowuje się w księdze protokołów Rady Nadzorczej. Księga protokołów jest przechowywana w siedzibie Spółki.

VIII. KOMITETY RADY NADZORCZEJ

§ 15

1. Rada Nadzorcza może ustanawiać doraźny lub stały komitet Rady Nadzorczej, składający się z członków Rady Nadzorczej, do pełnienia określonych czynności nadzorczych (komitet Rady Nadzorczej).
2. W ramach Rady Nadzorczej może w szczególności działać w formie stałej Komitet Audytu oraz Komitet ds. Wynagrodzeń.

§ 16

1. Komitet powoływany jest przez Radę Nadzorczą uchwałą, spośród jej członków.
2. Komitet wybiera Przewodniczącego komitetu spośród swoich członków.
3. W skład komitetu wchodzi od trzech (3) do pięciu (5) członków. Liczbę członków komitetu określa Rada Nadzorcza.
4. Każdy członek komitetu może być w każdym czasie odwołany z jego składu uchwałą Rady Nadzorczej.
5. W przypadku, gdy w wyniku wygaśnięcia mandatu lub złożenia rezygnacji przez członka komitetu w jego skład wchodzi mniej członków niż liczba określona przez Radę Nadzorczą lub nie wchodzi członek spełniający kryteria określone w bezwzględnie obowiązujących przepisach prawa, wówczas Rada Nadzorcza podejmie działania w celu doprowadzenia składu komitetu do stanu zgodnego z niniejszym Regulaminem.

§ 17

1. Pracami komitetu kieruje Przewodniczący komitetu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowaniem porządku obrad.
2. Posiedzenia komitetu zwołuje Przewodniczący komitetu, który zaprasza na posiedzenia członków komitetu oraz zawiadamia wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej o posiedzeniu. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach komitetu, z zastrzeżeniem iż członkom Rady niebędącym członkami komitetu nie przysługuje prawo głosu.
3. Komitet może zapraszać na posiedzenia komitetu członków Zarządu, pracowników Spółki i inne osoby, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań komitetu.

4. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia komitetu należy przekazać członkom komitetu oraz pozostałym członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem komitetu, a w sprawach nagłych nie później niż na 1 dzień roboczy przed posiedzeniem komitetu.
5. Uchwały komitetu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje przewodniczącemu komitetu.
6. Komitet Rady Nadzorczej powinien co najmniej raz w każdym kwartale roku obrotowego udzielać Radzie Nadzorczej informacji o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach. Komitet składa Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności, które będzie udostępniane akcjonariuszom przez Zarząd Spółki na stronie internetowej Spółki.
7. W zakresie zadań i funkcjonowania komitetów działających w Radzie Nadzorczej zastosowanie mają postanowienia Załącznika I do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15.02.2005 r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej). W przypadku gdy funkcję komitetu audytu pełni Rada Nadzorcza, powyższe zasady stosuje się odpowiednio.
8. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym paragrafie do przebiegu posiedzeń oraz podejmowania uchwał przez komitet stosuje się odpowiednio postanowienia Statutu oraz niniejszego Regulaminu.
9. Do sporządzania protokołów z posiedzeń komitetu stosuje się odpowiednio przepisy niniejszego Regulaminu. Kopie protokołów z posiedzeń komitetu przekazywane są Przewodniczącemu Rady Nadzorczej w terminie 7 dni od daty posiedzenia komitetu.
10. Członkowie komitetu mogą podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała jest ważna, gdy wszyscy członkowie komitetu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.

IX. KOMITET AUDYTU

§ 18

Regulamin Komitetu Audytu stanowi załącznik do niniejszego Regulaminu.

X. KOMITET DS. WYNAGRODZEŃ

§ 19

Komitet ds. Wynagrodzeń wykonuje zadania, których przedmiotem jest:

- (a) planowanie polityki wynagrodzeń członków Zarządu, w szczególności pod kątem interesów Spółki oraz jej wyników finansowych,
- (b) przeprowadzanie analiz wynagrodzeń oraz innych świadczeń i wypłat na rzecz członków organów Spółki oraz warunków umów zawieranych z nimi w celu rekomendowania Radzie Nadzorczej decyzji o zawarciu tych umów,
- (c) przygotowanie raportów zawierających ocenę i analizę w sprawie wypłat wynagrodzeń dla członków organów Spółki przedkładanych Radzie Nadzorczej przed podjęciem uchwał wymaganych przepisami prawa, Statutem, wewnętrznymi regulaminami Spółki oraz Zasadami Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW.

XI. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 20

1. Członkowie Rady wykonują swoje prawa i obowiązki osobiście i są zobowiązani do udziału w posiedzeniach Rady.

2. Rada Nadzorcza może delegować swoich członków do samodzielnego pełnienia określonych czynności nadzorczych. Delegowany członek Rady Nadzorczej powinien co najmniej raz w każdym kwartale roku obrotowego udzielać Radzie Nadzorczej informacji o podejmowanych czynnościach nadzorczych oraz ich wynikach.

§ 21

1. Koszty działania Rady oraz jej komitetów pokrywa Spółka.
2. Obsługę biurową Rady oraz jej komitetów (udostępnienie pomieszczeń biurowych, urządzeń i materiałów kancelaryjnych) zapewnia Spółka.

§ 22

Członkowie Rady Nadzorczej otrzymują wynagrodzenie określone uchwałą Walnego Zgromadzenia.

§ 23

1. Zmiana Regulaminu może nastąpić wyłącznie w trybie przewidzianym dla jego uchwalenia.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Regulaminem mają zastosowanie odpowiednie przepisy KSH oraz Statutu Spółki.



**REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ
AC SPÓŁKI AKCYJNEJ**

według stanu na dzień 31.03.2025 r.

REGULAMIN KOMITETU AUDYTU RADY NADZORCZEJ

AC S.A.

(na podstawie § 18 Regulaminu Radu Nadzorczej AC Spółki Akcyjnej)

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1.

1. Komitet Audytu Rady Nadzorczej AC S.A. działa w ramach Rady Nadzorczej. Komitetu Audytu doradza Radzie Nadzorczej w kwestiach właściwego wdrażania zasad sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej Spółki oraz w sprawach związanych ze współpracą z biegłymi rewidentami Spółki.
2. Przy wykonywaniu swoich zadań Komitet Audytu kieruje się w szczególności wymogami wynikającymi w szczególności z postanowień:
 - a) Załącznika I do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15.02.2005 r. dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej),
 - b) Ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
 - c) Dobrych praktyk dla jednostek zainteresowania publicznego dotyczących zasad powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu z dnia 24 grudnia 2019 roku wydanych przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego oraz jakiegokolwiek ich zmiany lub zastępujących je rekomendacji wydanych przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego,
 - d) „Zasad Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW” stanowiących załącznik do Uchwały Nr 13/1834/2021 Rady Nadzorczej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 29 marca 2021 roku oraz jakiegokolwiek ich zmiany lub zastępujące je zasady przyjęte przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.,
 - e) Statutu AC S.A.,
 - f) Regulaminu Rady Nadzorczej AC S.A. oraz
 - g) niniejszego Regulaminu Komitetu Audytu.

II. SKŁAD, SPOSÓB POWOŁANIA KOMITETU AUDYTU ORAZ NIEZALEŻNOŚĆ CZŁONKÓW KOMITETU AUDYTU

§ 2.

1. Komitet Audytu powoływany jest przez Radę Nadzorczą uchwałą, spośród jej członków, na okres jej kadencji.
2. W skład Komitetu Audytu wchodzi od trzech (3) do (5) członków. Liczbę członków Komitetu Audytu określa Rada Nadzorcza.
3. Komitet Audytu wybiera Przewodniczącego Komitetu Audytu spośród swoich członków.
4. W skład Komitetu Audytu powinno być powołanych co najmniej dwóch (2) członków niezależnych tj. spełniających kryteria niezależności wynikające z Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym lub przepisów zastępujących te regulacje, spośród których przynajmniej jeden powinien posiadać wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Większość członków Komitetu Audytu w tym jego przewodniczący powinni być niezależni.

5. Członkowie Komitetu Audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży.
6. Członkowie Komitetu Audytu powinni we własnym zakresie stale podnosić poziom wiedzy i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.
7. Każdy członek Komitetu Audytu może być w każdym czasie odwołany z jego składu uchwałą Rady Nadzorczej.
8. W przypadku, gdy w wyniku wygaśnięcia mandatu lub złożenia rezygnacji przez członka Komitetu Audytu w jego skład wchodzi mniej członków niż liczba określona przez Radę Nadzorczą, lub nie wchodzi członek spełniający kryteria określone w bezwzględnie obowiązujących przepisach prawa, wówczas Rada Nadzorcza podejmie działania w celu doprowadzenia składu Komitetu do stanu zgodnego z niniejszym Regulaminem.
9. W przypadku zamiany składu osobowego Komitetu Audytu Przewodniczący Komitetu zapewnia przejęcie przez nowego członka obowiązków wynikających z pracy w Komitecie Audytu.

§ 3.

1. Członek Komitetu Audytu informuje pozostałych członków Komitetu Audytu, członków Rady Nadzorczej oraz Zarząd Spółki o spełnianiu przez niego kryteriów niezależności wskazanych w Statucie Spółki, oraz niniejszym Regulaminie co najmniej raz w roku. Członek Komitetu Audytu powinien również przekazać niezwłocznie informacje o zmianie statusu w zakresie niezależności (zarówno w przypadku jej utraty, jak i uzyskania) oraz o nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.
2. Rada Nadzorcza ocenia, czy istnieją związki lub okoliczności, które mogą wpływać na spełnienie przez danego członka Komitetu Audytu kryteriów niezależności. Ocena spełniania kryteriów niezależności przez członków Komitetu Audytu przedstawiana jest przez Radę w sprawozdaniu z działalności Rady Nadzorczej.

III. ZADANIA I UPRAWNIENIA KOMITETU AUDYTU

§ 4.

1. Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:
 - a) doradztwo na rzecz Rady w kwestiach właściwego wdrażania i monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce,
 - b) doradztwo na rzecz Rady w kwestiach kontroli wewnętrznej Spółki, w tym monitorowanie: procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju; skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance) oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju; wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Agencji wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej,
 - c) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki są świadczone przez firmę audytorską inne usługi niż badanie i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - d) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji co do wyboru biegłych rewidentów Spółki,

- e) informowanie rady nadzorczej, lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Spółki o wynikach badania lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie, w jaki sposób to badanie lub ta atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu odpowiednio w procesie badania lub atestacji,
 - f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Spółce,
 - g) opracowywanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania sprawozdań finansowych oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - h) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci, do której należy firma audytorska dozwolonych usług niebędących badaniem lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - i) określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Spółkę,
 - j) przedstawianie Radzie Nadzorczej lub innemu organowi nadzorcemu, lub kontrolnemu, lub organowi, o którym mowa w art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, rekomendacji, o której mowa w art. 16 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE, zgodnie z politykami, o których mowa w lit. g) i h) powyżej,
 - k) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w jednostce zainteresowania publicznego,
 - l) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, w związku z badaniem rocznego sprawozdania finansowego, charakteru oraz zakresu badania, a także dokonywanie bieżącej analizy i monitorowanie prac biegłych rewidentów Spółki,
 - m) dokuje przeglądu okresowych i rocznych sprawozdań finansowych i sprawozdań zrównoważonego rozwoju Spółki, jednostkowych i skonsolidowanych,
 - n) omawianie wszelkich problemów lub zastrzeżeń, które mogą wynikać z badania sprawozdań finansowych i zrównoważonego rozwoju,
 - o) analizowanie uwag kierowanych do Zarządu sporządzonych przez biegłych rewidentów Spółki oraz odpowiedzi Zarządu,
 - p) akceptowanie programów audytu wewnętrznego,
 - q) dokonuje przeglądu transakcji z podmiotami powiązanymi,
 - r) analizowanie raportów audytorów wewnętrznych Spółki oraz odpowiedzi Zarządu na kwestie wskazane w tych raportach,
 - s) współpracowanie z komórkami organizacyjnymi Spółki odpowiedzialnymi za audyt i kontrolę oraz okresowa ocena ich pracy,
 - t) dokonywanie ustaleń we wszelkich innych kwestiach związanych z audytem Spółki, na które zwrócił uwagę Komitet Audytu lub Rada Nadzorcza.
2. W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Komitetu Audytu, w szczególności:
- a) analizuje przedstawiane przez Zarząd informacje dotyczące istotnych zmian w rachunkowości lub sprawozdawczości finansowej lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz szacunkowych

- danych lub ocen, które mogą mieć istotne znaczenie dla sprawozdawczości finansowej i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki,
- b) dokonuje przeglądu systemu rachunkowości zarządczej,
 - c) analizuje wspólnie z Zarządem i audytorami zewnętrznymi sprawozdania finansowe i sprawozdania zrównoważonego rozwoju Spółki oraz wyniki badania tych sprawozdań,
 - d) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacje w sprawie oceny rocznych sprawozdań finansowych i sprawozdań zrównoważonego rozwoju Spółki,
 - e) monitoruje poprawność, kompletność i rzetelność informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych i sprawozdaniach zrównoważonego rozwoju Spółki oraz terminowość procesu sprawozdawczości.
3. W ramach monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem Komitet Audytu, w szczególności:
- a) dokonuje przeglądu wyników działania systemu kontroli wewnętrznej Spółki,
 - b) weryfikuje adekwatność i efektywność systemu kontroli wewnętrznej Spółki,
 - c) analizuje i ocenia skuteczność środków stosowanych w celu minimalizacji ryzyka,
 - d) opiniuje projekty zasad ostrożnego i stabilnego zarządzania oraz akceptowalnych poziomów ryzyka w obszarach działalności Spółki,
 - e) opiniuje projekty istotnych regulacji i zmian w regulacjach Spółki dotyczących zasad zgodności z obowiązującymi przepisami, normami i polityką Spółki.
4. W ramach monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej oraz kontrolowania i monitorowania niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej Komitet Audytu, w szczególności:
- a) przedstawia Radzie Nadzorczej rekomendacji w kwestii wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia badania, jak również jego zmiany, oceny jego pracy, w szczególności w aspekcie jego niezależności,
 - b) wyraża zgodę na świadczenie przez biegłego rewidenta dozwolonych usług niebędących badaniem oraz przedstawia stanowisko odnośnie polityki Spółki w tym zakresie,
 - c) monitoruje niezależność biegłego rewidenta i firmy audytorskiej i ich obiektywizm w odniesieniu do wykonywanych przez niego badań, w szczególności poprzez odebranie i weryfikację stosownych oświadczeń oraz omówienie z biegłym rewidentem lub firmą audytorską zagrożeń dla niezależności,
 - d) co najmniej raz w roku, przed terminem badania ustawowego, aktualizuje informacje dotyczące wybranej firmy audytorskiej,
 - e) na bieżąco pozyskuje informacje dotyczące możliwości wystąpienia sytuacji utraty przez firmę audytorską uprawnień do przeprowadzenia badania, w tym w tym dokonuje analizy jej rocznego sprawozdania z przejrzystości.

§ 5.

1. W uzasadnionych przypadkach Komitet Audytu może korzystać z pomocy ekspertów.
2. Komitet Audytu może, bez pośrednictwa Rady Nadzorczej lub innego organu Nadzorczego lub kontrolnego, żądać udzielenia informacji, wyjaśnień i przekazania dokumentów niezbędnych do wykonywania zadań, o których mowa w § 3 powyżej.
3. Komitet Audytu może żądać omówienia przez kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu, Zarządem lub innym organem zarządzającym, Radą Nadzorczą lub innym organem nadzorczym lub kontrolnym działającym w Spółce kluczowych kwestii wynikających z badania, które zostały wymienione w sprawozdaniu dodatkowym, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych

badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE.

IV. ZASADY PRACY KOMITETU AUDYTU

§ 6.

1. Posiedzenia Komitetu Audytu powinny odbywać się stosownie do potrzeb oraz każdorazowo, jeżeli istnieje taka konieczność, a w szczególności przed opublikowaniem przez Spółkę jej sprawozdań finansowych podlegających przeglądowi lub badaniu dokonywanemu przez biegłego rewidenta.
2. Pracami Komitetu kieruje Przewodniczący Komitetu. Sprawuje on również nadzór nad przygotowywaniem porządku obrad.
3. Posiedzenia Komitetu zwołuje Przewodniczący Komitetu, który zaprasza na posiedzenia członków Komitetu oraz zawiadamia wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej o posiedzeniu. Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej mają prawo uczestniczyć w posiedzeniach Komitetu, z zastrzeżeniem, iż członkom Rady niebędącym członkami Komitetu nie przysługuje prawo głosu.
4. Komitet może zapraszać na posiedzenia Komitetu członków Zarządu, pracowników Spółki i inne osoby, których udział w posiedzeniu jest przydatny dla realizacji zadań Komitetu.
5. Zawiadomienie o zwołaniu posiedzenia Komitetu należy przekazać członkom Komitetu Audytu oraz pozostałym członkom Rady Nadzorczej nie później niż na 7 dni przed posiedzeniem komitetu, a w sprawach nagłych nie później niż na 1 dzień roboczy przed posiedzeniem komitetu.

§ 7.

1. Komitet Audytu podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jego członków, a wszyscy jego członkowie zostali zaproszeni, z zastrzeżeniem ust. 4.
2. Uchwały Komitetu są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych. W przypadku głosowania, w którym oddano równą liczbę głosów „za” oraz „przeciw”, głos rozstrzygający przysługuje Przewodniczącemu Komitetu.
3. W przedmiocie nieobjętym porządkiem posiedzenia uchwały powziąć nie można, chyba że obecni są wszyscy członkowie Komitetu i nikt nie wniesie sprzeciwu, co do powzięcia danej uchwały.
4. Członkowie Komitetu mogą podejmować uchwały w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała jest ważna, gdy wszyscy członkowie Komitetu zostali powiadomieni o treści projektu uchwały.

§ 8.

1. Z zastrzeżeniem postanowień ust. 2 poniżej głosowanie jest jawne.
2. Tajne głosowanie zarządza się:
 - a) na wniosek choćby jednego z głosujących oraz
 - b) w sprawach osobowych.

§ 9.

1. Posiedzenia Komitetu są protokołowane. Protokół powinien zawierać:
 - a) kolejny numer,
 - b) datę i miejsce posiedzenia,
 - c) imienną listę członków Komitetu Audytu i innych osób obecnych na posiedzeniu,

- d) przyjęty porządek obrad,
 - e) przebieg obrad, tj. treść podjętych uchwał wraz z ilością głosów oddanych za poszczególnymi uchwałami, treść odrębnych zdań lub zgłoszonych zastrzeżeń do uchwał lub postanowień głosowania.
2. Na posiedzeniach Komitetu podejmuje się postanowienia w formie:
 - a) uchwał,
 - b) wniosków i opinii,
 - c) zaleceń pokontrolnych,
 - d) wniosków do Zarządu.
 3. Uchwały Komitetu oznacza się kolejnymi dla danego roku numerami. Uchwały są podpisywane przez wszystkich członków Komitetu biorących udział w posiedzeniu osobiście. Za osoby biorące udział w posiedzeniu Komitetu Audytu przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość, podpis składa Przewodniczący Komitetu Audytu, stwierdzając oddanie głosu na „TAK” bądź na „NIE” bądź na „WSTRZYMAŁ SIĘ”.
 4. Plany, sprawozdania, wnioski i inne materiały będące przedmiotem obrad powinny być załączone do protokołu.
 5. Protokół sporządza Przewodniczący Komitetu Audytu lub protokolant wyznaczony przez niego spośród członków Komitetu Audytu lub spoza ich grona. Protokół może zostać zatwierdzony na kolejnym posiedzeniu Komitetu Audytu przez wszystkich członków Komitetu Audytu obecnych na posiedzeniu objętym protokołem.
 6. Protokół podpisuje Przewodniczący Komitetu Audytu i protokolant, który go sporządził – w przypadku, gdy został wyznaczony zgodnie z ust. 5.
 7. Oryginały protokołów z posiedzenia Komitetu Audytu wraz z załącznikami przechowuje się w księdze protokołów Komitetu Audytu. Księga protokołów jest przechowywana w siedzibie Spółki.
 8. Kopie protokołów z posiedzeń Komitetu przekazywane są Przewodniczącemu Rady Nadzorczej w terminie 7 dni od daty posiedzenia Komitetu.

V. OBOWIĄZKI KOMITETU AUDYTU

§ 10.

Komitet Audytu przedkłada Radzie Nadzorczej roczne sprawozdanie ze swojej działalności w terminie umożliwiającym Radzie Nadzorczej uwzględnienie tego sprawozdania w rocznej ocenie sytuacji Spółki. Sprawozdanie to będzie udostępniane akcjonariuszom przez Zarząd Spółki na stronie internetowej Spółki.

VI. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

§ 11.

1. Komitet Audytu (lub Rada, jeżeli pełni funkcję komitetu audytu) co roku dokonuje oceny, czy istnieje potrzeba powołania w Spółce audytora wewnętrznego kierującego funkcją audytu wewnętrznego, działającego zgodnie z międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.
2. Niniejszy Regulamin jest co najmniej raz w roku poddawany przeglądowi i ocenie przez Komitet Audytu pod względem adekwatności. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w Regulaminie Przewodniczący Komitetu przedkłada Radzie Nadzorczej Stosowny wniosek w tym zakresie.
3. Zmiana Regulaminu wymaga uchwały Rady Nadzorczej Spółki.
4. W sprawach nieuregulowanych stosuje się odpowiednio postanowienia Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki.